ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За период, закончившийся 31 марта 2016 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организационная структура и деятельность

АО «АК Алтыналмас» (далее – «Компания») и его дочерние организации АО «Акбакайский ГМК» и ТОО «Казголд Реагентс» (далее вместе – «Группа») включают казахстанские акционерные общества и товарищества с ограниченной ответственностью в значениях определенных Гражданским кодексом Республики Казахстан.

Компания образована Указом Президента Республики Казахстан «О Национальной Компании «Алтыналмас» от 21 января 1993 года № 1086. В июне 1995 года Национальная акционерная компания «Алтыналмас» была преобразована в акционерное общество закрытого типа с 90% государственным пакетом акций. В результате приватизации 16 июля 1997 года, Компания была преобразована в открытое акционерное общество. В связи с внесением изменений в Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах», ОАО «АК «Алтыналмас» прошло перерегистрацию как акционерное общество в департаменте юстиции г. Алматы 4 января 2006 года.

Простые акции Компании были включены в официальный список KASE по второй категории с 16 марта 2015 года.

Компания зарегистрирована по адресу: Республика Казахстан, г. Тараз, ул. Казыбек би, 111.

По состоянию на 31 марта 2016 года компания «Aquila Gold B.V.» является держателем 100% от общего числа голосующих акций Компании. Подробная информация о структуре капитала и операциях со связанными сторонами представлена в Примечаниях 23, 25 и 32. Конечной контролирующей стороной Группы является Кулибаев Тимур Аскарович.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Компании 12 мая 2016 года.

Контракты и лицензии

Группа владеет рядом лицензий и контрактов на разведку и разработку золоторудных месторождений в Республике Казахстан (далее – «РК»):

Месторождение	№	Местонахождение	Срок действия	Стадия и метод
Месторождение «Карьерное»	№ 1089	Мойынкумский район, Жамбылская область	2017 год	Стадия добычи, открытый способ
Месторождение «Акбакай»	№ 68	Мойынкумский район, Жамбылская область	2024 год	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Светинское»	№ 2359	Мойынкумский район, Жамбылская область	2022 год	Стадия подготовки к добыче
Месторождение «Кенжем»	№ 2577	Мойынкумский район, Жамбылская область	2033 год	Стадия разведки
Месторождение «Аксакал-Бескемпир»	№ 653	Мойынкумский район, Жамбылская область	2019 год	Стадия добычи, подземный способ
Месторождение «Пустынное»	№ 273	Актогайский район, Карагандинская область	2017 год	Стадия добычи, открытый способ
Участок «Карьерный»	№ 1021	Актогайский район, Карагандинская область	2026 год	Стадия разведки

После окончания срока действия по всем существующим лицензиям или контрактам, Группа имеет первоочередное право на продление Контракта, при получении положительного ответа от Министерства Инвестиций и Развития Республики Казахстан («МИР» или «Компетентный орган»).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчётности

Данная консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчётности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учёта (далее – «СМСБУ»).

Консолидированная финансовая отчётность была подготовлена исходя из принципа учёта по первоначальной стоимости за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, как указано в учётной политике *(Примечание 3)*. Консолидированная финансовая отчётность представлена в Казахстанских тенге («тенге»), а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2015 года *(Примечания 1, 35)*.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчётность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления

Консолидированная финансовая отчётность Группы представлена в тенге, которая является функциональной валютой Компании и ее дочерних организаций. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Группой в функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональной валюте по валютному спот-курсу, действующему на отчётную дату. Все курсовые разницы, возникающие в результате погашения или пересчёту денежных статей, отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, отражаемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, соответственно).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Признание доходов и расходов

Доходы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что Группа сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма дохода может быть достоверно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда существенные риски и выгоды от владения товаром переходят к покупателю.

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимого от того, когда денежные средства или их эквиваленты были выплачены, и отражаются в консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Резервы по восстановлению участка

Деятельность Группы по добыче регулируется различными законами и положениями по защите окружающей среды. Группа оценивает резерв по ликвидации последствий производственной деятельности и обязательство на восстановление месторождений на основе понимания руководством текущих юридических требований и условий лицензионных соглашений. Резерв признается в активах и обязательствах на основе чистой текущей стоимости оцененных будущих затрат по ликвидации последствий производственной деятельности и восстановлению месторождений, как только появляется обязательство. Износ на актив на восстановление месторождений начисляется по производственному методу. Фактические затраты, понесенные в будущие периоды, могут значительно отличаться от суммы резерва. Кроме того, будущие изменения в законах и положениях по охране окружающей среды, оценки срока полезной службы месторождения и дисконтные ставки могут повлиять на балансовую стоимость данного резерва. Резерв по таким затратам создается, когда они становятся известны, на перспективной основе по мере поступления новой информации, издания новых законов и составления оценок.

Активы по разведке и оценке

Разведочные и оценочные активы представляют собой капитализированные затраты на оценку и разведку, такие как геологические и геофизические затраты, затраты на бурение и все накладные расходы, связанные с разведкой.

При оценке того, отвечают ли расходы критериям капитализации, используются несколько различных источников информации. Информация, используемая для определения вероятности будущих выгод, зависит от объема выполняемой разведки и оценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы как часть стоимости приобретения прав на недропользование. Согласно условиям контрактов на недропользование, Группа обязана возместить определенную долю исторических затрат, понесенных казахстанским Правительством при лицензировании до выпуска самих лицензий, а также понести определенные затраты по развитию социальной сферы, согласно контрактам на недропользование. Эти исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы признаются как часть стоимости приобретения контракта с соответствующим обязательством, равным текущей стоимости платежей, которые будут сделаны в течение периода действия лицензии.

Исторические затраты и затраты на развитие социальной сферы амортизируются по производственному методу.

Прочие нематериальные активы представляют собой программное обеспечение и лицензии, и учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации.

Прочие нематериальные активы амортизируются прямолинейным методом, в течение предполагаемого срока их полезной службы, который составляет от 1 до 7 лет.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов, или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании.

Износ начисляется по прямолинейному методу с использованием сроков полезной службы активов. Общие ставки износа применяются к аналогичным видам зданий и сооружений, машин и оборудования, имеющим аналогичные экономические характеристики. Группа использует следующие сроки полезной службы активов:

Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудование	3-30 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Прочие основные средства	2-15 лет

На основные ремонтные работы износ начисляется в течение оставшегося срока службы соответствующего актива, или до следующих ремонтных работ, в зависимости от того, что наступит скорее.

На земли и незавершенное строительство износ не начисляется. На активы, связанные с эксплуатацией рудников, износ начисляется по производственному методу в зависимости от доказанных геологических запасов.

Стоимость технического обслуживания, ремонта и замены небольших частей основных средств относится на расходы по ремонту и обслуживанию. При продаже или выбытии, стоимость и соответствующий накопленный износ списываются со счетов основных средств. Любые доходы или убытки при продаже или выбытии, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Незавершённое строительство

Незавершённое капитальное строительство включает расходы, напрямую связанные с разработкой месторождений, строительством зданий, инфраструктуры, перерабатывающих заводов, машин и оборудования.

Как только строительство актива завершено и объект сдан в эксплуатацию, затраты, связанные с активом, переводятся в основные средства. Начисление амортизации по таким активам начинается с момента, когда они становятся доступны для использования.

Активы, связанные с эксплуатацией рудников

Основные средства также включают активы, связанные с эксплуатацией рудников, оцениваемые по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, при наличии таковых.

Активы, связанные с эксплуатацией рудников, либо переводятся из оценочных и разведочных активов при явной рентабельности добычи золотосодержащей руды, либо возникают на стадии разработки и добычи. Активы, связанные с эксплуатацией рудников, включают затраты на бурение, предполагаемые затраты на восстановление месторождения, стоимость затрат на строительство шахт.

Активы, связанные с эксплуатацией рудников, включают стоимость материалов, заработную плату и надлежащую часть накладных расходов. Активы, связанные с эксплуатацией рудников, списываются на издержки производства пропорционально объему производства продукции на основании внутренних оценок доказанных запасов, начиная с момента, когда впервые началась добыча золотосодержащей руды. Оценка доказанных запасов по месторождениям «Акбакай», «Карьерное», «Светинское», «Аксакал-Бескемпир», «Пустынное» основана на данных отчёта по запасам, представленного независимым оценщиком, в котором данные Государственного Комитета по запасам РК переведены по международной классификации ДЖОРК (JORC).

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчётную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу этого актива и его ценности от использования. При оценке эксплуатационной ценности ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения незамедлительно признается в составе прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Товарно-материальные запасы (ТМЗ)

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Фактическая стоимость приобретения, включающая соответствующую часть постоянных и переменных накладных расходов, распределяется на имеющиеся в наличии запасы с использованием метода, наиболее подходящего для конкретной категории запасов. При этом большинство запасов оцениваются с использованием метода ФИФО. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчётную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию.

Затраты на вскрышные работы

Затраты на вскрышные работы представляют собой затраты по устранению вскрышных и прочих отходных пород, возникающие при горных работах. Затраты на вскрышные работы, понесённые на стадии подготовки месторождения к добыче капитализируются как часть стоимости строительства шахт, и в последующем, амортизируются в течение периода добычи.

Затраты на вскрышные работы, понесённые на стадии добычи, списываются напрямую на себестоимость производства, при учёте, что коэффициент вскрыши остается сравнительно постоянным в течение стадии добычи.

Денежные средства

Денежные средства включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Денежные эквиваленты представлены краткосрочными инвестициями, с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, легко конвертируемыми в определенные суммы наличных денег, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учёте и выбывают из учёта в момент совершения сделки, если ее условия требуют поставки актива в течение срока, принятого на соответствующем рынке. Первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости с учётом затрат по оформлению сделки. Исключением являются финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которые первоначально оцениваются по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; удерживаемые до погашения; имеющиеся в наличии для продажи; а также займы и дебиторская задолженность. Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от их особенностей и целей приобретения и происходит в момент их первоначального признания.

Метод эффективной ставки процента

Метод эффективной процентной ставки используется для расчёта амортизированной стоимости долгового обязательства и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учёту.

Доходы по долговым инструментам отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, категории, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив классифицируется как переоцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток либо как предназначенный для торговли, либо квалифицирован при первоначальном признании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Метод эффективной ставки процента (продолжение)

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если он:

приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем;

при первоначальном признании является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж;

является деривативом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовый актив, не являющийся «предназначенным для торговли», может быть обозначен как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток в момент первоначального признания, если:

применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учёте активов и обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;

финансовый актив является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегии Группы, и информация о такой группе представляется внутри организации на этой основе; или

финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных деривативов, и МСБУ 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по справедливой стоимости с отражением переоценки в прибылях и убытках. Чистые прибыли или убытки включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу, и отражаются по строке «прочая прибыль и убыток» консолидированного отчёта о совокупных доходах..

Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые Группа намеревается и имеет возможность удерживать до погашения, признаются финансовыми активами категории, удерживаемые до погашения. Такие активы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение. Доход по ним признается по методу эффективной процентной ставки.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Акции и погашаемые облигации, обращающиеся на организованных рынках, классифицируются как «имеющиеся в наличии для продажи» и отражаются по справедливой стоимости. Доходы и расходы, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в резерве переоценки финансовых вложений, за исключением случаев с обесценением процентного дохода, рассчитанного по методу эффективной процентной ставки, и курсовых разниц, которые признаются в прибылях и убытках. При выбытии или обесценении финансового актива накопленные доходы или расходы, ранее признаваемые в резерве переоценки финансовых вложений, относятся на финансовые результаты в периоде выбытия или обесценения.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)

Дивиденды, начисляемые по долевым ценным бумагам категории, имеющиеся в наличии для продажи, относятся на финансовые результаты при возникновении у Группы права на их получение.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Метод эффективной ставки процента (продолжение)

Справедливая стоимость денежных активов в иностранной валюте категории, имеющиеся в наличии для продажи, определяется в той же валюте и пересчитывается по обменному курсу на отчётную дату. Курсовые разницы, относимые на прибыли или убытки, определяются исходя из амортизированной стоимости денежного актива. Прочие курсовые разницы признаются в прочем совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, выданные займы и прочая дебиторская задолженность с фиксированными или определяемыми платежами, которые не обращаются на организованном рынке, классифицируются как «займы и дебиторская задолженность». Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой был бы незначительным.

Обесценение финансовых активов

Финансовые активы, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчётного периода. Финансовые активы считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учёту.

По обращающимся и не обращающимся на организованном рынке вложениям в акции категории, имеющиеся в наличии для продажи, значительное или длительное снижение справедливой стоимости ниже стоимости их приобретения считается объективным свидетельством обесценения.

Для всех остальных финансовых активов, включая векселя к погашению категории, имеющиеся в наличии для продажи и дебиторскую задолженность по финансовой аренде, объективные признаки обесценения могут включать:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента;
- невыплату или просрочку по выплате процентов и основной суммы долга; или
- высокую вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика.

Для отдельных категорий финансовых активов, таких как торговая дебиторская задолженность, активы, которые по отдельности не были признаны обесцененными, также производится оценка на предмет обесценения в целом по портфелю. Объективным признаком снижения стоимости портфеля дебиторской задолженности могут служить исторические данные о её погашении, увеличение числа просрочек по погашению задолженности в течение среднего срока, установленного договорами Группы (60 дней), а также ощутимые изменения в экономике, которые могут влиять на уровень погашении дебиторской задолженности.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, величина убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированной с использованием эффективной ставки процента, первоначально использованной в отношении финансового актива.

Убыток от обесценения напрямую уменьшает балансовую стоимость всех финансовых активов, за исключением торговой дебиторской задолженности, снижение стоимости которой осуществляется за счёт резерва. В случае признания безнадёжной торговая дебиторская задолженность списывается также за счёт резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счёт резерва. Изменения резерва отражаются в прибылях и убытках.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Если финансовый актив категории, имеющиеся в наличии для продажи, признается обесцененным, то доходы или расходы, накопленные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются на финансовые результаты за период.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения финансового актива (за исключением долевых инструментов категории, имеющиеся в наличии для продажи) уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно привязано к событию, имевшему место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается через счёт прибылей или убытков. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать балансовую стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Убытки от обесценения долевых инструментов категории, имеющиеся в наличии для продажи, ранее отраженные в прибылях и убытках, не восстанавливаются. Любое увеличение справедливой стоимости таких активов после признания убытка от обесценения отражается напрямую в прочем совокупном доходе.

Списание финансовых активов

Группа списывает финансовые активы только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой

Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора.

Долевой инструмент

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании после вычета всех ее обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Обязательства по договорам финансовых гарантий

Обязательства по договорам финансовой гарантии первоначально оцениваются по справедливой стоимости, если руководство не квалифицирует их как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и впоследствии отражаются по наибольшей из следующих величин:

стоимость обязательств, определяемая в соответствии с МСБУ 37 *«Резервы, условные обязательства и условные активы»*;

первоначальная стоимость за вычетом, в соответствующих случаях, накопленной амортизации, рассчитанной в соответствии с принципами признания выручки, изложенными выше.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, либо как прочие финансовые обязательства.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В состав финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, входят финансовые обязательства, предназначенные для торговли, а также обязательства, квалифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговли», если оно:

приобретается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;

при первоначальном признании является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Группой как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или

является деривативом, не обозначенным как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в момент принятия к учёту, если:

применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке или учёте активов и обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;

финансовое обязательство является частью группы финансовых активов, финансовых обязательств или группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегии Группы, и информация о такой группе представляется внутри организации на этой основе;

финансовое обязательство является частью инструмента, содержащего один или более встроенных деривативов, и МСБУ 39 *«Финансовые инструменты: признание и оценка»* разрешает классифицировать инструмент в целом (актив или обязательство) как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счёт прибылей и убытков. Чистые прибыли или убытки, признаваемые в прибылях и убытках, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству, и отражаются по строке «прочая прибыль и убыток» консолидированного отчёта о совокупных доходах..

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учёту по справедливой стоимости за вычетом затрат по оформлению сделки.

В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный расход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчёта амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат на ожидаемый срок до погашения финансового обязательства или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства и долевые инструменты, выпущенные Группой (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении тогда и только тогда:

когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм;

когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчётную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;

использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;

анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Оценка по справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчётности.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее выгодном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценка по справедливой стоимости (продолжение)

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, оцениваемые в отдельной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки.

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Стоимость финансирования отражается в отчёте о совокупном доходе.

Арендованный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из расходов на привлечение заемных средств. Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налогообложение

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего налога и отсроченного налога.

Текущий подоходный налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчёте о совокупных доходах, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает статьи, вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утверждённых законодательством на отчётную дату.

Отсроченный подоходный налог

Отсроченный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчётности, и соответствующими данными налогового учёта, используемыми при расчёте налогооблагаемой прибыли. Отсроченные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учётом всех облагаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы отражаются с учётом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчётности, если временные разницы связаны с гудвилом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отсроченные налоговые обязательства отражаются с учётом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым компаниям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы и существует высокая вероятность того, что данная разница не будет возвращена в обозримом будущем. Отсроченные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым компаниям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидании их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчётного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отсроченные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчётную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отсроченных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчётную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отсроченные налоговые активы и обязательства показываются в отчётности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачёт текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Группа намеревается таким образом произвести взаимозачёт текущих налоговых активов и обязательств.

Текущий и отсроченный налог за отчётный период

Текущие и отсроченные налоги признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав прочего совокупного дохода или капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в капитале), или если они признаются в результате первоначального отражения сделок по объединению бизнеса. Налоговый эффект сделок по объединению бизнеса отражается при учёте этих сделок.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пенсионные обязательства

Организации Группы производят удержания отчислений в государственные пенсионные фонды со своих работников, в соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», введённым в действие с 1 января 1998 года.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», введенным в действие с 1 января 1998 года, все сотрудники имеют право на гарантированное обеспечение, при наличии трудового стажа, по состоянию на 1 января 1998 года, в размере, пропорциональном трудовому стажу, и если у них есть трудовой стаж на 1 января 1998 года. Они также имеют право на пенсионные выплаты из накопительных пенсионных фондов за счёт индивидуальных пенсионных накоплений, образовавшихся в результате обязательных взносов сотрудников в размере 10% из заработной платы, но не более 171.442,5 тенге в месяц (2015 год: 160.230 тенге).

Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учёте, когда у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учёте, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчётную дату с учётом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и наличие возможности для надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

В процессе применения учётной политики Группы, которая описывается в *Примечании 3*, руководство должно применять оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются приемлемыми. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учётных оценках признаются в периоде, в котором пересматривается оценка, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущие периоды.

Критичные учётные оценки и суждения в процессе применения учётной политики Группы

Ниже приводятся критичные учётные оценки и суждения, которые были сделаны руководством в процессе применения учётных политик Группы и оказавшие наибольшее влияние на суммы отраженные в консолидированной финансовой отчётности.

Сроки полезной службы основных средств

Группа рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчётного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 *«Учётная политика, изменения в расчётных бухгалтерских оценках и ошибки».*

Обесценение активов

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки ценности использования актива. При оценке ценности использования Группа оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива и подходящую ставку дисконтирования для расчёта текущей стоимости данных денежных потоков.

Запасы руды

Запасы руды играют важную роль в деятельности Группы. Оценка запасов включает некоторую степень неопределенности. Неопределенность в основном связана с полнотой достоверной геологической и технической информации, имеющейся в наличии на момент оценки, и интерпретации этих данных. Оценки запасов анализируются и корректируются на ежегодной основе. Оценки запасов могут пересматриваться в результате осуществления проектов по увеличению добычи, изменений в производственных мощностях или изменений в стратегии разработки.

Активы по отсроченному подоходному налогу

Отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и уменьшаются до такой степени когда более не существует вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль для использования всех или части отсроченных налоговых активов. Оценка такой вероятности включает суждения, основанные на предполагаемых показателях.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Критичные учётные оценки и суждения в процессе применения учётной политики Группы (продолжение)Резервы по восстановлению участка

Группа пересматривает резервы на восстановление месторождений на каждую отчётную дату и производит их корректировку для отражения наилучшей оценки в соответствии с КИМСФО 1 *«Изменения в обязательствах по демонтажу и ликвидации основных средств, восстановлению и иных аналогичных обязательств».* Оценка будущих затрат по ликвидации требует от руководства проведения существенных оценок и суждений. Большая часть данных обязательств отсрочена на многие годы и, в дополнение к неопределенностям в законодательных требованиях, на оценку Группы могут влиять изменения в технологиях ликвидации активов, затратах и отраслевая практика производства данных работ.

Резерв на восстановление месторождений создается на основе чистой текущей стоимости, как только возникает такое обязательство. Фактические затраты, понесенные в будущие периоды, могут отличаться от суммы резерва. Кроме того, на балансовую стоимость данного резерва могут влиять будущие изменения в законах и положениях по защите окружающей среды, и ставки дисконтирования.

5. ВЫРУЧКА

	3 месяца 2016	3 месяца 2015
(в тысячах тенге)		
Выручка от реализации золотосеребряного сплава Доре	12 055 350	4 124 494
За минусом капитализированная сумма	-	-
Итого	**12 055 350**	**4 124 494**

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	3 месяца 2016	3 месяца 2015
(в тысячах тенге)		
Материалы и запасные части	1 726 409	615 273
Износ и амортизация	1 333 116	960 939
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	1 025 237	518 642
Налог на добычу полезных ископаемых	988 557	249 802
Электричество	552 752	389 246
Купленная руда	323 540	-
Услуги сторонних организаций	303 946	68 906
Налоги, за исключением налогов, связанных с заработной платой	178 788	53 287
Услуги охраны	86 523	50 317
Буровые работы	439 122	-
Прочие	194 040	662 763
Изменение в готовой продукции и незавершенном производстве	(1 790 486)	(347 645)
Итого	**5 361 544**	**3 221 530**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	3 месяца 2016	3 месяца 2015
(в тысячах тенге)		
Расходы по зарплате и соответствующие налоги	165 941	135 077
Профессиональные и консультативные услуги	48 334	8 912
Износ и амортизация	21 103	11 284
Услуги Банка	9 796	6 004
Услуги связи	6 203	2 560
Транспортные расходы	5 062	2 726
Командировочные расходы	4 818	36
Страховые премии	2 272	307
Налоги	1 637	1 301
Прочее	16 507	23 897
Итого	**283 627**	**192 104**

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	3 месяца 2016	3 месяца 2015
(в тысячах тенге)		
Прочие доходы		
Доход от выполнения работ и услуг	67 425	54 434
Доход от реализации основных средств	75	-
Доход от продажи товарно-материальных запасов	27 689	22 750
Прочие доходы от неосновной деятельности	33 188	39 312
Итого	**128 377**	**116 496**
	-	-

	3 месяца 2016	3 месяца 2015
(в тысячах тенге)		
Прочие расходы		
Расходы от оказанных работ и услуг	21 694	41 554
Расходы по выбытию основных средств	7 462	-
Расходы по продажам товарно материальных запасов	26 074	38 984
Прочие расходы от неосновной деятельности	25 612	24 284
Итого	**80 842**	**104 822**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

(в тысячах тенге)	3 месяца 2016	3 месяца 2015
Процентные расходы по банковским займам	1 123 242	611 827
Процентные расходы по займам полученным от связанных сторон	339 234	168 930
Прочие финансовые затраты	11 614	5 282
Итого	**1 474 090**	**786 039**

10. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

(в тысячах тенге)	
На 1 января 2015 года	1 056 772
Поступления	170 336
Увеличение резерва	3 128
Изменения в учетных оценках	(53 857)
На 31 декабря 2015 года	**1 176 379**
Увеличение	6 338
На 31 марта 2016 года	**1 182 717**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

(в тысячах тенге)	Исторические затраты	Социальная сфера	Активы по разведке и исследованию	Прочее	Итого
По первоначальной стоимости					
На 1 января 2015 года	**569 013**	**299 268**	**1 366 921**	**1 419 718**	**3 654 920**
Поступления	-	-	9 365	80 930	90 295
Увеличение резерва	-	29 849	-	-	29 849
Переводы из активов по разведке и оценки	-	-	335 199	(335 199)	-
Изменение в оценках	214 768	(12 868)	-	-	201 900
Выбытия	-	-	-	(11 355)	(11 355)
Выбытие дочерней организации	-	-	-	(3 434)	(3 434)
На 31 декабря 2015 года	**783 781**	**316 249**	**1 711 485**	**1 150 660**	**3 962 175**
Поступления	-	-	2 040	12 786	14 826
					-
На 31 марта 2016 года	**783 781**	**316 249**	**1 713 525**	**1 163 446**	**3 977 001**
Накопленная амортизация					
На 1 января 2015 года	**(162 261)**	**(144 954)**	**(48 479)**	**(203 923)**	**(559 617)**
Амортизация за период	(38 172)	(2 297)	(171 809)	(133 278)	(345 556)
Выбытия	-	-	-	9 443	9 443
Обесценение	-	-	-	(43 560)	(43 560)
					-
На 31 декабря 2015 года	**(200 433)**	**(147 251)**	**(220 288)**	**(371 318)**	**(939 290)**
Амортизация за период	-	-	(62 497)	(35 055)	(97 552)
					-
На 31 марта 2016 года	**(200 433)**	**(147 251)**	**(282 785)**	**(406 373)**	**(1 036 842)**
Остаточная стоимость					
На 1 января 2015 года	406 752	154 314	1 318 442	1 215 795	3 095 303
На 31 декабря 2015 года	583 348	168 998	1 491 197	779 342	3 022 885
На 31 марта 2016 года	**583 348**	**168 998**	**1 430 740**	**757 073**	**2 940 159**

12. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 марта 2016 и на 31 декабря 2015 годов авансы, выданные за долгосрочные активы, в основном, включали следующее:

- авансы, выплаченные поставщикам мельниц для золотоизвлекательной фабрики на горно-металлургическом предприятии «Пустынное» в Актогайском районе, Карагандинской области;
- авансы, выданные за горное и прочее оборудование;

(в тысячах тенге)	**31 марта 2016 года**	**31 декабря 2015 года**
Авансы, выданные за долгосрочные активы	305 779	323 790
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(11 670)	(9 593)
Итого	**294 109**	**314 197**
	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)	
На 31 декабря 2015 года	(9 593)
Начисление резерва	(2 077)
На 31 марта 2016 года	**(11 670)**

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

(в тысячах тенге)	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Депозиты ликвидационного фонда по контрактам на недропользование	134 479	123 308
Прочее	279	279
Итого	**134 758**	**123 587**

Суммы, зарезервированные для исполнения обязательств по ликвидации последствий разработки месторождений, будут доступны к использованию с разрешения компетентного органа, согласованного с уполномоченным органом по охране и использованию недр и Центральным исполнительным органом в области охраны окружающей среды. По состоянию на 31 марта 2016 года Группа имела денежные средства, ограниченные в использовании, для ликвидации последствий разработки месторождений в сумме 134.479 тысяч тенге (2014 год: 123.308 тысяч тенге). Прочие суммы включали в себя суммы гарантийных взносов за иностранных работников.

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

(в тысячах тенге)	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Запасные части и производственные материалы	2 752 631	2 089 157
Готовая продукция	1 180 282	314 443
Сырьё	2 361 321	1 613 536
Незавершенное производство	532 917	356 055
Прочие	231 397	238 252
Итого	**7 058 548**	**4 611 443**
За минусом: резерва по малоподвижным товарно-материальным запасам	(465 954)	(465 954)
Итого	**6 592 594**	**4 145 489**

Запасные части и строительные материалы на складах по состоянию на 31 марта 2016 и на 31 декабря 2015 годов были приобретены для поддержания работ по добыче, работы обогатительной фабрики и прилегающей инфраструктуры.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(в тысячах тенге)	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность	346 061	985 575
Прочая дебиторская задолженность	28 130	33 317
Итого	**374 191**	**1 018 892**
За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(5 894)	(5 894)
	368 297	**1 012 998**

Средний кредитный срок для клиентов Группы составляет 12 дней. В течение 3 месяцев 2016 года проценты по неоплаченным остаткам не начислялись.

16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

(в тысячах тенге)	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы под выполнение работ и услуг	60 083	47 166
Авансы под поставку товарно материальных запасов	39 803	44 193
Прочие авансы выданные	24 728	16 575
Итого	**124 614**	**107 934**
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(33 127)	(33 250)
	91 487	**74 684**

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

(в тысячах тенге)	
На 31 декабря 2015 года	(33 250)
(Начисление) / Сторно резерва	123
На 31 марта 2016 года	**(33 127)**

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(в тысячах тенге)	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Банковские счета в иностранной валюте	4 281 168	825 140
Банковские счета в тенге	1 545 319	759 028
Кассовая наличность	5 341	1 944
Итого	**5 831 828**	**1 586 112**

На 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года банковские счета являются беспроцентными.

18. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31 Марта 2016 года		1 января 2016 года	
В тысячах тенге	Количество	Сумма	Количество	Сумма
Простые акции	**10 000 000**	**8 353 280**	10 000 000	8 353 280
Привилегированные акции	**5 267**	**26 335**	5 267	26 335
Часть долгосрочного обязательства по привилегированным акциям		**(2 092)**		(2 092)
		8 377 523		8 377 523

Держатели простых акций имеют право на получение дивидендов в случае получения Группой чистого дохода по итогам финансового года. Решение о выплате дивидендов принимается на общем собрании акционеров. Держатели простых акций имеют право голоса, исходя из правила «одна акция – один голос». Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежеквартальных дивидендов, предусматривающих 500 тенге в год за акцию.

Держатели привилегированных акций не имеют права голоса, кроме случаев, связанных с реорганизацией или ликвидацией предприятия, когда задолженность по выплате дивидендов существует более 3-х месяцев со дня установленного срока выплаты и в случаях, когда решения касаются ограничения прав привилегированных акционеров.

Право требования привилегированных акционеров отражается в качестве обязательств в консолидированной финансовой отчётности Группы. Финансовые обязательства отражаются по справедливой стоимости, эквивалентной стоимости финансовых инструментов с неограниченным сроком действия.

Простые акции

На отчётную дату единственным акционером Компании была компания «Aquila Gold B.V.»

Привилегированные акции

На 31 марта 2016 года Компания имела 4.830 выкупленных собственных привилегированных акций по цене 5.000 тенге за акцию (31 декабря 2015 года : 4.830 по цене 5.000 тенге за акцию).

	Непогашенные статьи	Номинальная стоимость, тысяч тенге	Первоначальная стоимость, тыс. тенге	Минимальная ставка дивидендов, %	Минимальная сумма дивидендов, тысяч тенге	Рыночная ставка, %	Текущая стоимость, тысяч тенге
31 марта 2016 года	**437**	**5 000**	**2 185**	**10**	**219**	**10,45**	**2 092**
31 декабря 2015 года	437	5 000	2 185	10	219	10,45	2 092

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Приведенная стоимость права требования классифицируется как долгосрочное обязательство, а оставшаяся часть как капитал.

В случае ликвидации Компании, держатели привилегированных акций в первую очередь получают все объявленные, но не выплаченные дивиденды и номинальную стоимость самих привилегированных акций.

После этого все акционеры, владельцы как привилегированных, так и простых акций, участвуют в распределении оставшихся активов на равных правах.

19. БАНКОВСКИЕ ЗАЙМЫ

(в тысячах тенге)	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Евразийский Банк развития	24 716 271	23 963 282
Неамортизированная комиссия	(50 947)	(54 587)
Народный сберегательный банк Казахстана	31 889 912	31 835 034
Неамортизированная комиссия	(122 818)	(128 761)
	56 432 418	**55 614 968**
Текущая часть	(13 246 647)	(11 326 217)
	43 185 771	**44 288 751**

Банковские займы имеют следующие сроки погашения:

(в тысячах тенге)	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
До 3-х месяцев	5 545 031	847 323
От 3-х до 6 месяцев	1 894 894	4 732 938
от 6 до 12 месяцев	5 806 722	5 745 956
Текущая часть	**13 246 647**	**11 326 217**
от 1 года до 2 лет	11 613 443	11 491 912
Подлежит погашению позднее	31 746 093	32 980 187
Долгосрочная часть	**43 359 536**	**44 472 099**

АО «Евразийский банк развития»

30 сентября 2011 года Группа заключила Кредитный договор о предоставлении невозобновляемой кредитной линии № 165 на сумму 98 млн. долларов США на срок 96 месяцев с даты выдачи первого транша. Целью займов, полученных в рамках кредитной линии, являлось рефинансирование займа от АО Евразийский Банк (54,6 миллионов долларов США), который использовался для финансирования строительства обогатительной фабрики и приобретения подземного горного оборудования на месторождении Акбакай; для финансирования модернизации обогатительной фабрики и инфраструктуры (20,8 миллионов долларов США); приобретение горной техники и строительство соответствующей инфраструктуры (22 миллиона долларов США); подготовки проектной и разрешительной документации (0,4 млн. долларов США). Процентная ставка по займам, полученным в рамках кредитной линии, составляет 6-ти месячный долларовый ЛИБОР + 7,8% годовых..

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

АО «Народный Банк Казахстана»

26 мая 2014 года Группа заключила два договора о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 90 миллионов долларов США *(с августа 2015 года сумма кредитной линии увеличилась до 95,4* миллионов долларов США) . Целью займа является рефинансирование займа, полученного от материнской компании «Aquila Gold B.V.» (20 миллионов долларов США), и финансирование строительства обогатительной фабрики на месторождении Пустынное. Займ был выдан сроком на 96 месяцев с даты выдачи первого транша, платежи по которому должны производиться 2 раза в год и с годовым льготным периодом по выплате вознаграждения. Погашение суммы основного долга началось в сентябре 2015 года. Ставка вознаграждения по займам, полученным в рамках кредитной линии, составляет 8%. В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2015 года, Группа получила 8.493 тысячи долларов США по договорам займа..

20. ЗАЙМЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

В тыс.тенге	*Валюта*	*Дата погашения*	*Вознаграждение*	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
ТОО «Кипрос»	Тенге	21 июля 2022 года	5%	8 401 254	8 157 536
ТОО «Кипрос»	Тенге	Срок выплаты не установлен	3%	124 964	123 951
«Aquila Gold B.V.»	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. LIBOR+3%	103 273	101 307
«Aquila Gold B.V.»	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. LIBOR+3%	7 323 669	7 182 586
«Aquila Gold B.V.»	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. LIBOR+3%	7 168	7 223
Steppe Capital Pte. Ltd.	Доллар США	1 января 2020 года	3 мес. LIBOR+3%	3 047 186	2 988 394
«SteppeTreasury Services Pte.Ltd»	Доллар США	Срок выплаты не установлен	1 мес. LIBOR+3%	1 736 605	1 706 002
				20 744 119	**20 266 999**

21. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В течение 2012 года Группа завершила строительство водопровода в Жамбыльской области – объекта, который используется заводом по переработке золота. Водопровод также снабжает водой жителей поселка Акбакай, расположенного вблизи завода по переработке золота. Группа, соответственно, получила согласие муниципиальных органов власти с тем, что часть затрат, понесенных в ходе строительства водопровода на сумму 365.421 тысяча тенге, может рассматриваться как погашение социальных обязательств по контрактам на недропользование в отношении месторождений Акбакайского поля, расположенного в Мойынкумском районе Жамбылской области. Соответственно, Группа переклассифицировала соответствующую сумму из резервов по контрактам на недропользование на прочие долгосрочные обязательства.

На 31 марта 2016 года Группа имеет резервы начисленные по возмещению потери трудоспособности и потери кормильца в размере 100.339 тысяч тенге (31 декабря 2015 года: 100.339 тысяч тенге) в соответствии с гражданским кодексом и трудовым кодексом.

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
(в тысячах тенге)		
Торговая кредиторская задолженность	1 952 819	2 182 792
Прочая кредиторская задолженность	6 025	3 072
Итого	**1 958 844**	**2 185 864**

Средний кредитный срок по приобретению большинства товарно-материальных запасов и существенной части услуг на территории РК составляет 30-60 дней. Проценты по непогашенному балансу торговой и прочей кредиторской задолженности не начислялись.

23. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
(в тысячах тенге)		
Резерв по неиспользованным отпускам	424 631	424 631
Задолженность по оплате труда	242 957	91 044
Прочие	5 346	6 132
Итого	**672 934**	**521 807**

24. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Операции со связанными сторонами проводятся на условиях, которые необязательно могут быть предложены несвязанным сторонам.

Связанные стороны включают в себя акционеров Группы и их дочерние предприятия, аффилированные компании или компании, на которые Группа или ее владельцы оказывают существенное влияние, и ключевой управленческий персонал.

Опрации и остатки по связанным сторонам

Ниже представлена информация об операциях и остатках между Группой и ее связанными сторонами.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

(В тысячах тенге)	Доходы от связанных сторон	Дебиторская задолженность связанных сторон	Задолженность по займам, полученным от связанных сторон	Вознаграждения начисленные по займам, полученным от связанных сторон
На 31 марта 2016 года и за 3 месяца, закончившийся на указанную дату				
Материнская компания				
«Aquila Gold B.V.»	175	-	7 434 110	67 923
Организации, находящиеся под общим контролем				
«Steppe Capital Pte. Ltd»	-	-	3 047 186	27 945
ТОО «Кипрос»	-	-	8 526 218	118 960
ТОО «Сумеру»	6	6	-	-
«SteppeTreasury Services Pte.Ltd»	-	-	1 736 605	12 910
	181	**6**	**20 744 119**	**227 738**

(В тысячах тенге)	Доходы от связанных сторон	Дебиторская задолженность связанных сторон	Задолженность по займам, полученным от связанных сторон	Вознаграждения начисленные по займам, полученным от связанных сторон
На 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся на указанную дату				
Материнская компания				
«Aquila Gold B.V.»	26 115	-	7 291 116	156 272
Организации, находящиеся под общим контролем				
«Steppe Capital Pte. Ltd»	-	-	2 988 394	64 385
ТОО «Кипрос»	-	-	8 281 487	475 771
ТОО «Сумеру»	334	-	-	-
«SteppeTreasury Services Pte.Ltd»	-	-	1 706 002	31 245
	26 449	**-**	**20 266 999**	**727 673**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. РАСЧЕТ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ АКЦИЙ

(в тысячах тенге)	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Итого Активов	66 380 613	60 905 115
Нематериальные активы	(2 940 159)	(3 022 885)
Итого Обязательств	(84 224 846)	(83 035 003)
Привилегированные акции	(93)	(93)
Чистые активы / (обязательства)	**(20 784 485)**	**(25 152 866)**
Количество простых акций на дату расчета	10 000 000	10 000 000
Балансовая стоимость одной простой акции в ТЕНГЕ	**(2 078)**	**(2 515)**

Расчет балансовой стоимости одной привилегированной акции

(в тысячах тенге)	31 марта 2016 года	31 декабря 2015 года
Сумма начисленных но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям	-	-
Привилегированные акции	93	93
Капитал принадлежащий держателям привилегированных акций	**93**	**93**
Долговая составляющая привилегированных акций	**2 092**	**2 092**
	2 185	**2 185**
Выпущенные привилегированные акции	5 267	5 267
Выкупленные привилегированные акции	4 830	4 830
Количество привилегированных акций	**437**	**437**
Балансовая стоимость одной привилегированной акции в ТЕНГЕ	**5 000**	**5 000**

Подписано от имени Руководства:

Рахишов Кайрат Карибаевич
Вице-президент по финансам

Сейткулова Марал Абдиманатовна
Главный бухгалтер

12 мая 2016 года
Алматы, Республика Казахстан